

中國文化大學 99 學年度轉學招生考試

系組：國際貿易學系二、財務金融學系三年級

日期節次：7月28日第3節 13:30-14:50

科目：會計學 (52-133)

u-8-1

一、(18分)

下列四欄式表格，列有甲公司 x9 年 12 月 31 日的試算表與調整後試算表之資料。

會計科目	試算表		調整後試算表	
	借方	貸方	借方	貸方
現金	\$126,000		\$126,000	
應收帳款	38,340		74,340	
用品盤存	8,100		1,980	
機器設備	237,600		237,600	
累計折舊-機器設備		\$51,840		\$53,820
應付票據		180,000		180,000
應付帳款		23,400		23,400
應付薪資				19,800
應付利息				2,700
預收佣金		15,300		11,700
股本		117,000		117,000
佣金收入		42,300		81,900
薪資費用	19,800		39,600	
利息費用			2,700	
文具用品費			6,120	
折舊費用			1,980	
合計	\$429,840	\$429,840	\$490,320	\$490,320

試作：請分析上列工作底稿上試算表與調整後試算表的資料，作甲公司 x9 年 12 月 31 日調整分錄，以說明幾項會計科目變動的原因。

二、(20分)

下列為乙公司 x9 年之部分財務報表資料：

	12/31	1/1
應收帳款淨額	\$ 45,000	\$51,000
存貨	31,000	38,000
預付費用	2,500	1,000
應付帳款	23,000	26,000
應計負債	5,000	3,000
銷貨收入	550,000	
銷貨成本	380,000	
營業費用 (包含折舊\$15,000)	120,000	

試計算乙公司 x9 年度之

- (1) 從顧客收現數。(5分)
- (2) 進貨付現數。(5分)
- (3) 營業費用付現數。(5分)
- (4) 營業活動淨現金流量。(5分)

試題採
面印刷

第 / 頁共 2 頁

三、(20分)

甲公司在期初正考慮二個新機器設備的融資方案。第一個方案是發行 5%，\$2,000,000，20 年期公司債，以面額發行。第二個方案是發行 200,000 股，面額 \$5 的普通股，以市價 \$10 發行。甲公司期初有 200,000 股普通股流通在外。公司所得稅稅率為 30%。如果甲公司購買及運用新機器設備，則公司產生的息前稅前利益 (income before interest and income taxes) 預計為 \$300,000。

試作：

- (1) 請計算在第一個方案下，公司預計之稅後淨利及每股盈餘。(10分)
- (2) 請計算在第二個方案下，公司預計之稅後淨利及每股盈餘。(10分)

四、(20分)

乙公司於 X9 年 10 月 1 日購入機器一部。發票價格為 \$576,000，公司於折扣期限內付款，取得 3% 之現金折扣。運輸途中因交通違規，裁定須支付 \$1,200 的罰款。安裝與試車成本共支出 \$57,280。機器耐用年限 7 年，估計殘值為 \$56,000。該公司採倍數餘額遞減法提列折舊，折舊率採分數而非小數計算。試作：(1) 作取得機器之分錄。(10 分)

(2) 作 X9 年底計提折舊之分錄。(10 分)

五、選擇題(請選出最佳答案)(22 分)

- 1 () 甲公司 x9 年平均應收帳款淨額 \$500,000，應收帳款週轉天數為 25 天，試問：甲公司 x9 年度之除銷淨額為多少？一年以 365 天計。
(A) \$7,000,000 (B) \$7,500,000 (C) \$7,300,000 (D) \$7,600,000
- 2 () 零用金定額為 \$2,000，若撥補日尚剩現金 \$108，而各項支出憑證共計 \$1,912，則撥補分錄應
(A) 借記零用金 \$1,912。(B) 借記現金缺溢 \$20。(C) 貸記現金缺溢 \$20。(D) 貸記現金 \$1,912。
- 3 () 丁公司 X8 年底應收帳款及調整前備抵壞帳分別為借餘 \$450,000 及貸餘 \$5,000，當年除銷金額為 \$2,700,000。該公司正考慮採用銷貨百分比法(壞帳率為 2%)或應收帳款百分比法(壞帳率為 10%)估計壞帳金額，則此二方法認列之壞帳費用分別為：

	銷貨百分比法	應收帳款百分比法	銷貨百分比法	應收帳款百分比法
(A)	\$54,000	\$45,000	(B) \$60,000	\$39,000
(C)	\$54,000	\$40,000	(D) \$54,000	\$50,000

- 4 () 交易目的股票投資與備供出售股票投資之會計處理類似，惟對於下列那一項目有所不同？
(A) 收到股票股利。(B) 收取現金股利。(C) 期末依公平價值評價。(D) 依公平價值評價產生損益之表達。
- 5 () 乙公司將一張面額 \$3,000，利率 10%，90 天票據在到期日前 60 日予以貼現，其貼現息為 12%，一年以 360 天計，則其貼現所得為：
(A) \$3,075.00 (B) \$3,050.00 (C) \$3,061.50 (D) \$3,013.50
- 6 () 丙公司以一部成本 \$48,000，帳面價值 \$28,000 的機器，交換一部功能相似而公平價值 \$32,000 的機器，並收到現金 \$8,000。假設此項交換具商業實質，該公司應認列處分機器設備利益：
(A) \$0 (B) \$12,000 (C) \$2,400 (D) \$8,000
- 7 () 甲公司 9 月 30 日帳列銀行存款餘額為 \$7,250，而同一天之銀行對帳單餘額為 \$8,600。若調節項目僅有在途存款 \$5,000、銀行手續費 \$50、未兌現支票 \$4,200、及銀行代收票據款等四項；則銀行代收票據款總額有多少？
(A) \$500 (B) \$600 (C) \$2,100 (D) \$2,200
- 8 () 甲公司的銀行對帳單顯示月底餘額為 \$48,000；甲公司月底的未兌現支票為 \$18,000，在途存款為 \$4,000；此外銀行誤扣甲公司一筆 \$500 的費用，則甲公司月底正確存款餘額為若干？
(A) 34,500 (B) 33,500 (C) 26,500 (D) 61,500
- 9 () 某公司期初存貨 100 件每件 \$10，當期進貨兩次，第一次 150 件每件 \$11，第二次 250 件每件 \$12，第一次進貨後與第二次進貨前則有銷貨 120 件，在移動平均法下，銷貨成本為：
(A) \$1,260 (B) \$1,272 (C) \$1,320 (D) \$1,356
- 10 () 甲公司 1993 年期初存貨 \$140,000，當年前三個月進貨 \$300,000，同期銷貨 \$500,000，甲公司毛利率平均為銷貨 45%，使用毛利法，公司 1993 年 3 月 31 日存貨估計為：
(A) \$165,000 (B) \$275,000 (C) \$225,000 (D) \$215,000
- 11 () 銷貨 \$200,000，銷貨成本 \$140,000，銷貨退回 \$40,000，銷貨運費 \$10,000，期末存貨 \$10,000，期初存貨 \$30,000，存貨週轉率為：
(A) 7 次 (B) 7.5 次 (C) 8 次 (D) 10 次